

SERTIFIKASI CFE

(CFE EXAM PREPARATION COURSE and CFE EXAM)

2018

PENDAHULUAN

Certified Fraud Examiner (CFE) adalah seorang spesialis dalam mencegah dan memberantas *fraud*. CFE merepresentasikan standar yang paling tinggi yang dimiliki ACFE dan memiliki keahlian dalam semua aspek dari profesi anti-*fraud*. Standar CFE di tentukan oleh *ACFE Board of Regents*, suatu dewan yang dipilih oleh para anggota CFE dari anggota ACFE yang paling berpengalaman.

Certified Fraud Examiner (CFE) merupakan pembuktian pengetahuan dan pengalaman pemegang sertifikasi tersebut sebagai seorang profesional di bidang anti-*fraud*. Dengan memperoleh CFE, seseorang menunjukkan kompetensi dan komitmen profesionalnya.

Syarat-syarat Untuk menjadi Seorang CFE

Kualifikasi untuk menjadi CFE mencakup karakter moral yang tinggi dan memenuhi persyaratan profesional dan akademis minimum. Sebelum Peserta mendaftarkan diri untuk ujian CFE, Peserta harus memenuhi syarat-syarat berikut:

- Menjadi *associate member* ACFE;
- Memenuhi persyaratan minimum akademis dan profesional;
- Memiliki karakter moral yang tinggi;
- Setuju untuk mengikuti peraturan dan kode etik profesional dari *Association of Certified Fraud Examiners*.

Persyaratan akademis

Pada dasarnya, untuk mengikuti sertifikasi CFE, Peserta harus memiliki pendidikan setingkat sarjana (atau setara). Jika Peserta bukan sarjana, dengan persetujuan ACFE Internasional, Peserta dapat mensubstitusikan kekurangan tiap tahun studi akademisnya dengan pengalaman profesional yang berhubungan *fraud* selama dua tahun.

Sebagai bukti pendukung bahwa Peserta memenuhi persyaratan akademis, Peserta diharuskan untuk menyertakan ijazah terakhir dalam bahasa Inggris atau sudah diterjemahkan dalam bahasa Inggris.

Persyaratan karakter

Untuk mempertahankan standar tinggi yang dipegang oleh ACFE dan memastikan integritas seorang CFE, sangatlah penting untuk memastikan bahwa seluruh peserta memiliki karakter moral yang baik yang akan menjadi pendukung terhadap profesi CFE. Untuk itu setiap kandidat peserta ujian harus menyertakan *CFE Candidate Recommendation Forms* yang diisi oleh seseorang yang telah bekerja dengan kandidat dalam kapasitas profesional. Formulir tersebut harus ditulis dalam bahasa Inggris atau diterjemahkan ke bahasa Inggris dan dibuat untuk 3 pemberi rekomendasi.

Persyaratan Professional

Pada saat Peserta menerima sertifikasi, Peserta harus memiliki paling tidak dua tahun pengalaman secara langsung atau tidak langsung di bidang deteksi atau pencegahan *fraud*.

Pengalaman yang berhubungan dengan *fraud* menunjukkan bahwa Peserta telah bekerja secara penuh (*full-time*) dalam posisi yang berkontribusi terhadap pencegahan, deteksi atau antisipasi *fraud*. Bidang yang berhubungan dengan *fraud* ditetapkan oleh The Board of Regents adalah:

- **Akuntansi dan Auditing:** Peserta dapat diterima jika memiliki pengalaman sebagai akuntan atau auditor (*internal* atau *external auditor*) dan memiliki tanggung jawab untuk mendeteksi dan mencegah *fraud* dengan mengevaluasi kelemahan sistem akuntansi, mendesain sistem pengendalian intern (*internal control*), menentukan tingkat risiko *fraud* di organisasi, menginterpretasikan data finansial untuk mendeteksi *unusual trend* dan menindaklanjuti indikator *fraud*.
- **Kriminologi dan Sosiologi:** Peserta dapat diterima jika merupakan profesional dengan latar belakang pendidikan dan penelitian *fraud* dan *white-collar crime* dengan dimensi sosiologi atau kriminologi
- **Investigasi *Fraud*:** Peserta dapat diterima jika memiliki pengalaman investigasi baik *fraud* yang bersifat *civil* (perdata) atau kriminal, atau *white-collar crime* di lembaga penegak hukum (*law enforcement agency*) atau di organisasi swasta ,
- **Pencegahan Kerugian (*Loss Prevention*):** Peserta dapat diterima jika berhubungan dengan masalah pencegahan kerugian atau kehilangan (*loss prevention*) termasuk konsultan pengamanan (*security*) yang berhubungan dengan *fraud*.
- **Hukum:** Kandidat yang memiliki pekerjaan di bidang hukum dapat diterima sepanjang dapat dibuktikan bahwa peserta memiliki pengalaman terkait *fraud*. Contoh: Jaksa, penasehat hukum, litigator *fraud*.

- Lain-lain yang berhubungan dengan deteksi, investigasi, atau pencegahan *fraud*.

CFE Exam Preparation Course

1. ACFE Indonesia Chapter menyelenggarakan CFE Exam Preparation Course dengan menggunakan bahan/materi ujian dari ACFE Internasional. Preparation Course ini akan memberikan bimbingan dan latihan soal sehingga Peserta dapat melaksanakan ujian sertifikasi dengan lebih mudah.
2. Dilaksanakan selama lima hari kerja dan meliputi review atas materi yang akan diujikan dan latihan soal.

Ujian Sertifikasi CFE (CFE Exam)

Ujian Sertifikasi CFE terdiri dari 500 soal yang dibagi dalam empat subyek: *Prevention and Deterrence, Financial Transactions and Fraud Schemes, Investigation* serta *Law*, dengan pokok-pokok bahasan berikut:

- **Fraud Prevention and Deterrence**—Menguji pengetahuan Peserta akan penyebab seseorang memutuskan untuk melakukan *fraud* dan bagaimana cara untuk mencegahnya. Pokok bahasan dalam subyek ini meliputi: penyebab *crime; white-collar crime; occupational fraud*; pencegahan *fraud*; penilaian risiko *fraud*; *the ACFE Code of Personal Ethics*;
- **Financial Transactions and Fraud Schemes**—Menguji pengetahuan Peserta tentang jenis-jenis kecurangan dalam transaksi keuangan yang sering terjadi dalam pembukuan akuntansi. Untuk lulus subyek ini, Peserta harus mampu menguasai konsep-konsep berikut: Dasar-dasar Akuntansi dan Audit; *Fraud schemes*; Kontrol Intern dan materi-materi audit dan akuntansi lainnya;
- **Investigation**—Soal-soal dalam subyek ini meliputi bahasan: Proses wawancara; Pembuatan pernyataan; Mendapatkan informasi dari publik; Penelusuran transaksi mencurigakan; Evaluasi kecurangan dan penulisan laporan;
- **Law**—Menguji pengetahuan Peserta tentang akibat hukum, pelaksanaan pengujian terhadap *fraud*, termasuk hukum sipil, jenis-jenis bukti, hak-hak tersangka dan saksi.

Ujian Sertifikasi CFE akan dilaksanakan selama 1 – 2 hari kerja disesuaikan dengan kemampuan Peserta. Bagi Peserta yang tidak lulus diberikan kesempatan untuk mengulang 2 kali. Apabila setelah 3 kali ujian Peserta belum lulus untuk seluruh subyek, maka Peserta diharuskan mengulang ujian untuk keseluruhan subyek.

Pelaksanaan ujian sertifikasi CFE akan diawasi langsung oleh *witness* yang merupakan anggota ACFE Indonesia Chapter yang sudah memiliki sertifikasi CFE.

Waktu Pelaksanaan

CFE Exam Preparation Course yang dilaksanakan untuk umum akan diselenggarakan pada:

- 5-9 Februari 2018
- 2-6 April 2018
- 2-6 Juli 2018
- 1-5 Oktober 2018

Ujian Sertifikasi CFE (CFE Exam) dilaksanakan setiap minggu ke 3 setiap bulan.

CFE Exam Preparation Course dan CFE Exam akan dilaksanakan di ruang kelas ACFE Indonesia Chapter.

Biaya Sertifikasi CFE

Biaya CFE Preparation Course dan Biaya Ujian sertifikasi CFE adalah sebagai berikut:

1. Biaya menjadi *associate member*, biaya pendaftaran ujian dan biaya pembelian materi latihan (Software)
Rincian biaya terdiri dari:
 - Biaya menjadi *associate member* = USD 70 USD 1,165*)
 - Biaya pendaftaran ujian = USD 300
 - Biaya pembelian materi latihan (Software) = USD 795

2. Biaya penyelenggaraan CFE Exam Preparation Course dan Ujian Sertifikasi CFE Rp 11.500.000,-

Total biaya adalah USD 1.165 + Rp 11.500.000,-

*) Disesuaikan dengan kurs yang berlaku pada saat transaksi

*) Biaya dapat berubah sesuai dengan keputusan ACFE

Metode Pembayaran

Pembayaran dilakukan dalam 2 (dua) tahapan yaitu:

1. Pembayaran biaya penyelenggaraan CFE Exam Preparation Course dan Ujian Sertifikasi CFE sebesar Rp 11.500.000,- dilakukan sebelum kegiatan berlangsung dan
2. Pembayaran pendaftaran sebagai anggota *associate*, pembelian software dan pendaftaran ujian sebesar USD 1,165 dapat dilakukan paling lambat 2 (dua) minggu setelah kegiatan selesai dilaksanakan.

In-House Training

Kegiatan ini juga dapat dilaksanakan dalam bentuk in-house training, yang pola dan waktunya dapat didiskusikan dan disesuaikan dengan kesepakatan antara pihak pengguna jasa dengan ACFE Indonesia.